



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2015 do 31. 12. 2015

Město Příbram

se sídlem Tyršova 108, 261 19 Příbram
IČ: 00243132

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název právnické osoby: Město Příbram

IČ: 00243132

Právní forma: Územně samosprávný celek

Sídlo: Tyršova 108, 261 19 Příbram

zastoupené starostou Ing. Jindřichem Vařekou

Auditorská společnost:

AUDITORIA s.r.o., Klavíkova 1828/10, 370 04 České Budějovice,
auditorské oprávnění č. 543

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Jan Brázda, statutární auditor, auditorské oprávnění č. 2290

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:
Ivana Volková

Za město Příbram přítomni: Ing. Venuše Štochlová
Olga Štilipová
Ing. Jiřina Dubcová

Místo přezkoumání: Tyršova 108, 261 19 Příbram

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření Města Příbram v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 17.3.2016 do 13.4.2016.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 13.4.2016 do 23.5.2016

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Města Příbram auditorskou společností:

- První činnost auditorské společnosti, kterou byla ověřovací zakázka zahájena: uzavření smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření dne 11.11.2015.
- Poslední činnost auditorské společnosti na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: závěrečná kontrola dokladů dne 23.5.2016

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku obce,
- h) účetnictví vedené obcí.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Města Příbram.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Města Příbram je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Příbram byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Města Příbram. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Města Příbram je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření Města Příbram činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Města Příbram za rok 2015 jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Města Příbram.

Při přezkoumání hospodaření Města Příbram za rok 2015 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Města Příbram v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření Města Příbram za rok 2015 jsme nezjistili rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	5 222 576 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	653 684 034 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,799 %
Stav dlouhodobých pohledávek k 31.12.2015		3 477 774 Kč
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	19 726 485 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	653 684 034 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,018 %
Stav dlouhodobých závazků k 31.12.2015		22 371 936 Kč
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	244 638 249 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	5 426 328 205 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	4,508 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko Města Příbram k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Stanovisko k návrhu zprávy pro přiložení ke zprávě nebylo auditorovi předáno.

V Českých Budějovicích dne 23. 5. 2016

AUDITORIA s.r.o.
Klavíkova 1828/10
370 04 České Budějovice
auditorské oprávnění č. 543



Ing. Jan Brázda, statutární auditor
auditorské oprávnění č. 2290

Zpráva byla projednána s Ing. Jindřichem Vařekou, starostou dne 23. 5. 2016.

Zpráva byla projednána s předsedou finančního výboru dne 23. 5. 2016.

Zpráva byla předána Ing. Jindřichu Vařekovi, starostovi dne 23. 5. 2016.



.....
Ing. Jindřich Vařeka
starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumáním hospodaření auditor ověřil
- Příloha B Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha C Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha za rok 2015 ze dne 22.2.2016

Výkaz zisku a ztráty za rok 2015 ze dne 22.2.2016

Příloha za rok 2015 ze dne 22.2.2016

Příloha za rok 2015 ze dne 22.2.2016

Přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31.12.2015

Přehled o peněžních tocích k 31.12.2015

Pomocný analytický přehled (Příloha č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.) sestavený k 31.12.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sestavený k 31.12.2015

Kniha došlých faktur za rok 2015

Kniha vydaných faktur za rok 2015

Účetní deník za rok 2015

Hlavní kniha za rok 2015

Inventurní soupisy a jejich přílohy za rok 2015

Soupis a výpisy bankovních účtů k 31.12.2015

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv za rok 2015

Zprávy o výsledcích finančních kontrol a vnitřního kontrolního systému za rok 2015

Návrh rozpočtu pro rok 2015

Změny rozpočtu města – rozpočtová opatření za rok 2015

Vnitřní směrnice platné pro rok 2015

Účet 231 – 11: doklady č. V231-11150118 až V231-11150136

Účet 231 – 11: doklady č. V231-11150211 až V231-11150229

Účet 231 – 22: doklady č. V231-22150125 až V231-22150145

Účet 231 – 22: doklady č. V231-22150227 až V231-22150246

Pokladní doklady: č. PK115802877 až PK115802958